

亞信電子股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區新安路8號4樓
電 話：(03)579-9500

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (3) 579 9955
Fax 傳真 +886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

亞信電子股份有限公司董事會 公鑒：

亞信電子股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳惠蘭
魏奕海



證券主管機關：台財證六字第0930104388號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年八月六日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日資料僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		104.6.30		103.12.31		103.6.30				104.6.30		103.12.31		103.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 311,493	35	434,665	51	468,762	52	2100	短期借款	\$ -	-	27,492	3	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	59,342	7	57,051	7	53,017	6	2170	應付帳款	33,132	4	13,109	2	13,354	2
130X	存貨(附註六(四))	104,455	12	63,657	8	72,852	8	2201	應付薪資及獎金	13,145	1	16,929	2	11,975	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(五))	85,590	10	85,657	10	90,182	10	2206	應付員工及董監酬勞(附註六(十二)及六(十六))	13,648	2	12,144	1	25,813	3
1479	其他流動資產	<u>7,826</u>	<u>1</u>	<u>10,427</u>	<u>1</u>	<u>7,038</u>	<u>1</u>	2216	應付股利	77,639	9	-	-	102,693	11
		<u>568,706</u>	<u>65</u>	<u>651,457</u>	<u>77</u>	<u>691,851</u>	<u>77</u>	2230	當期所得稅負債	7,211	1	4,552	1	3,633	-
								2300	其他流動負債(附註四(二))	<u>22,521</u>	<u>3</u>	<u>7,319</u>	<u>1</u>	<u>8,422</u>	<u>1</u>
										<u>167,296</u>	<u>20</u>	<u>81,545</u>	<u>10</u>	<u>165,890</u>	<u>18</u>
非流動資產：															
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	18,131	2	6,131	1	4,649	1		非流動負債：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	59,593	7	61,511	7	70,498	8		遞延所得稅負債	1,441	-	1,441	-	-	-
1780	無形資產(附註六(八))	185,481	21	89,098	11	101,076	11	2570	淨確定福利負債	<u>2,346</u>	<u>-</u>	<u>2,610</u>	<u>-</u>	<u>5,629</u>	<u>1</u>
1840	遞延所得稅資產	20,135	2	3,277	-	2,347	-	2640		<u>3,787</u>	<u>-</u>	<u>4,051</u>	<u>-</u>	<u>5,629</u>	<u>1</u>
1960	預付投資款(附註六(二))	-	-	12,000	1	-	-		負債總計	<u>171,083</u>	<u>20</u>	<u>85,596</u>	<u>10</u>	<u>171,519</u>	<u>19</u>
1900	其他非流動資產	<u>24,619</u>	<u>3</u>	<u>28,752</u>	<u>3</u>	<u>23,624</u>	<u>3</u>		權益(附註六(十二)及六(十三))：						
		<u>307,959</u>	<u>35</u>	<u>200,769</u>	<u>23</u>	<u>202,194</u>	<u>23</u>	3110	普通股股本	517,589	59	526,714	62	536,564	60
								3200	資本公積	55,902	6	69,111	8	74,199	8
								3300	保留盈餘	139,133	16	201,386	24	169,064	19
								3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,042)	(1)	-	-	-	-
								3500	庫藏股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(30,581)</u>	<u>(4)</u>	<u>(57,301)</u>	<u>(6)</u>
									權益總計	<u>705,582</u>	<u>80</u>	<u>766,630</u>	<u>90</u>	<u>722,526</u>	<u>81</u>
資產總計		<u>\$ 876,665</u>	<u>100</u>	<u>852,226</u>	<u>100</u>	<u>894,045</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		<u>\$ 876,665</u>	<u>100</u>	<u>852,226</u>	<u>100</u>	<u>894,045</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五))	\$ 129,507	100	117,614	100	269,689	100	209,635	100
5000 營業成本(附註六(四)及六(十))	82,084	63	65,900	56	171,920	64	116,165	55
營業毛利	47,423	37	51,714	44	97,769	36	93,470	45
營業費用(附註六(十))：								
6100 推銷費用	12,431	10	9,067	8	25,462	9	17,419	8
6200 管理費用(附註六(六))	10,740	8	8,085	7	20,580	7	14,841	7
6300 研究發展費用	15,850	12	17,854	15	32,412	12	36,389	17
	39,021	30	35,006	30	78,454	28	68,649	32
營業淨利	8,402	7	16,708	14	19,315	8	24,821	13
營業外收入及支出：								
7010 利息收入	496	-	1,175	1	1,114	-	2,328	1
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	(350)	-	(568)	-	2,399	1	512	-
7050 財務成本	-	-	-	-	(34)	-	-	-
	146	-	607	1	3,479	1	2,840	1
稅前淨利	8,548	7	17,315	15	22,794	9	27,661	14
7950 所得稅費用(附註六(十一))	4,685	4	2,158	2	7,252	3	3,325	2
本期淨利	3,863	3	15,157	13	15,542	6	24,336	12
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,482)	(2)	-	-	(9,641)	(4)	-	-
8399 減：相關之所得稅(附註六(十一))	521	-	-	-	1,442	1	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,961)	(2)	-	-	(8,199)	(3)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 902	1	15,157	13	7,343	3	24,336	12
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 4,324	3	15,157	13	16,019	6	24,336	12
非控制權益	(461)	-	-	-	(477)	-	-	-
	\$ 3,863	3	15,157	13	15,542	6	24,336	12
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,781	1	15,157	13	8,977	3	24,336	12
非控制權益	(879)	-	-	-	(1,634)	-	-	-
	\$ 902	1	15,157	13	7,343	3	24,336	12
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.08		0.30		0.31		0.47	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.08		0.29		0.31		0.47	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞信電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘						
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 534,014	71,044	84,496	13,470	149,455	247,421	-	(57,301)	795,178	-	795,178
本期淨利(即本期綜合損益總額)	-	-	-	-	24,336	24,336	-	-	24,336	-	24,336
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	10,259	-	(10,259)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(13,470)	13,470	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(102,693)	(102,693)	-	-	(102,693)	-	(102,693)
員工行使認股權及認列酬勞成本	2,550	3,155	-	-	-	-	-	-	5,705	-	5,705
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 536,564	74,199	94,755	-	74,309	169,064	-	(57,301)	722,526	-	722,526
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 526,714	69,111	94,755	-	106,631	201,386	-	(30,581)	766,630	-	766,630
本期淨利	-	-	-	-	16,019	16,019	-	-	16,019	(477)	15,542
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,042)	-	(7,042)	(1,157)	(8,199)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,019	16,019	(7,042)	-	8,977	(1,634)	7,343
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	6,582	-	(6,582)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,111)	(62,111)	-	-	(62,111)	-	(62,111)
以資本公積發放現金予股東	-	(15,528)	-	-	-	-	-	-	(15,528)	-	(15,528)
員工行使認股權及認列酬勞成本	4,125	4,106	-	-	-	-	-	-	8,231	-	8,231
庫藏股註銷	(13,250)	(1,787)	-	-	(15,544)	(15,544)	-	30,581	-	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,739	30,739
取得非控制權益	-	-	-	-	(617)	(617)	-	-	(617)	(29,105)	(29,722)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 517,589	55,902	101,337	-	37,796	139,133	(7,042)	-	705,582	-	705,582

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 22,794	27,661
調整項目：		
利息收入	(1,114)	(2,328)
利息費用	34	-
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,781	9,499
攤銷費用	16,839	12,189
股份基礎給付酬勞成本	228	528
處分不動產、廠房及設備損失	-	1
提列存貨跌價損失	2,953	237
迴轉呆帳損失	(92)	-
	<u>28,629</u>	<u>20,126</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據及帳款	20,015	3,742
存貨	(13,093)	2,460
其他營業資產	<u>5,122</u>	<u>21,187</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>12,044</u>	<u>27,389</u>
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款	(18,993)	(13,633)
其他營業負債	<u>(2,969)</u>	<u>(4,419)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(21,962)</u>	<u>(18,052)</u>
調整項目合計	<u>18,711</u>	<u>29,463</u>
營運產生之現金流入	41,505	57,124
收取之利息	1,331	2,364
支付之利息	(35)	-
支付之所得稅	<u>(4,713)</u>	<u>(5,245)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>38,088</u>	<u>54,243</u>
投資活動之現金流量：		
其他金融資產一流動減少	67	-
購置不動產、廠房及設備	(7,334)	(107)
取得無形資產	(143)	(124)
取得非控制權益	(27,242)	-
其他非流動資產減少	4,133	-
收購取得子公司之淨現金流出	<u>(106,591)</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(137,110)</u>	<u>(231)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞信電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(27,492)	-
員工執行認股權	8,003	5,177
籌資活動之淨現金流入(出)	(19,489)	5,177
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,661)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(123,172)	59,189
期初現金及約當現金餘額	434,665	409,573
期末現金及約當現金餘額	\$ 311,493	468,762
對子公司控制所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金	\$ 108,584	
應收帳款淨額	22,188	
存貨	30,658	
不動產、廠房及設備	549	
客戶關係	34,774	
專門技術	32,532	
商譽	50,165	
遞延所得稅資產	16,010	
其他非流動資產	2,738	
應付帳款	(39,016)	
其他流動負債	(3,022)	
非控制權益於收購日之公允價值	(30,739)	
取得子公司權益於收購日之公允價值	225,421	
所取得子公司之現金	(108,584)	
應付投資款	(10,246)	
取得控制力所支付之現金(扣除所取得之現金)	\$ 106,591	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞信電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年五月十二日奉經濟部核准設立，並於民國八十五年元月開始經營，註冊地址為新竹科學工業園區新竹市新安路八號四樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為通信及混合信號接收處理積體電路、資訊及多媒體繪圖用積體電路及繪圖板、非同步傳輸模式積體電路、介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片之研究、開發、生產及銷售。本公司股票自民國九十八年十一月二十四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月六日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告造成下列各項變動：

1. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有之子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司已依該準則增加有關子公司(請詳附註四(二)及附註六(六))之資訊揭露。

2. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；另，企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響，已依規定增加確定福利計畫之相關揭露。

3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，惟依規定新增公允價值衡量相關揭露。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	105.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
本公司	Zywyn Corporation(美商齊榮電子股份有限公司)(以下稱Zywyn)	研究、製造及銷售介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片	100 %	- %	- %

基於營運布局需要及長期策略考量，本公司董事會於民國一〇三年十一月五日通過以美金8,000千元收購Zywyn100%股權，復於民國一〇三年十二月十七日決議通過為兼顧Zywyn原主要股東需求，擬使原股東保留Zywyn12%股權，故更改為本公司以美金7,040千元收購Zywyn88%之股權，收購基準日為民國一〇四年一月五日。董事會復於民國一〇四年四月九日通過以美金960千元再收購Zywyn剩餘12%股權，收購基準日為民國一〇四年六月二十五日。

上述交易截至民國一〇四年六月三十日止均已完成資產交割程序，尚餘美金400千元(12,726千元)未支付，帳列其他流動負債。

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)企業合併

合併公司於民國一〇四年第一季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇四年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度財務報告附註五一致。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
庫存現金	\$ 328	297	269
活期存款	257,089	253,462	201,536
約當現金－定期存款	<u>54,076</u>	<u>180,906</u>	<u>266,957</u>
	<u>\$ 311,493</u>	<u>434,665</u>	<u>468,762</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析揭露請詳附註六(十八)。

(二)投資性金融資產

1.合併公司持有之各類金融商品投資明細如下：

以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
未上市櫃股票－飛虹高科	\$ 1,697	1,697	1,697
未上市櫃股票－奇岩電子	834	834	2,952
未上市櫃股票－圓揚科技	3,600	3,600	-
未上市櫃股票－長利科技	<u>12,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,131</u>	<u>6,131</u>	<u>4,649</u>

合併公司所持有之未上市櫃股票因無活絡市場公開報價，且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

奇岩電子於民國一〇三年十月辦理減資彌補虧損，合併公司經評估後於民國一〇三年第三季予以提列2,118千元之減損損失。截至民國一〇四年六月三十日止，對以成本法衡量之金融資產已累積認列減損損失計6,077千元。

長利科技原帳列預付投資款，已於民國一〇四年一月十四日完成變更登記。

2.擔保

合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據	\$ -	4,154	4,532
應收帳款	59,934	52,897	48,485
	59,934	57,051	53,017
減：備抵呆帳	(592)	-	-
	<u>\$ 59,342</u>	<u>57,051</u>	<u>53,017</u>

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡及減損情形分析如下：

	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 54,371	-	55,551	-	49,331	-
逾期60天以下	4,918	-	1,498	-	3,686	-
逾期61~90天	-	-	-	-	-	-
逾期91~一年	645	592	2	-	-	-
	<u>\$ 59,934</u>	<u>592</u>	<u>57,051</u>	<u>-</u>	<u>53,017</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合計
本期合併取得	\$ 710		710
認列(迴轉)之減損損失	(93)	1	(92)
匯率影響數	(26)	-	(26)
104年6月30日餘額	<u>\$ 591</u>	<u>1</u>	<u>592</u>

合併公司基於歷史之付款行為，考量客戶信用狀況及帳齡等資訊，以決定減損金額。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄可能產生之壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

合併公司上述應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
原料	\$ 1,792	459	459
在製品及半成品	22,746	11,028	19,422
製成品	79,917	52,170	52,971
	<u>\$ 104,455</u>	<u>63,657</u>	<u>72,852</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為1,994千元、0千元、2,953千元及236千元。另，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日未分攤固定製造費用分別為4,258千元、3,931千元、7,119千元及7,676千元，均已列報為營業成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產－流動

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
定期存款(三個月以上)	\$ 85,500	85,500	90,000
其他	90	157	182
	<u>\$ 85,590</u>	<u>85,657</u>	<u>90,182</u>

(六)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

合併公司於民國一〇四年一月五日透過收購Zywyn 88%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對Zywyn之權益並因而由0%增加至88%。Zywyn為一家介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片之製造、研發及銷售公司。

取得Zywyn之控制權，使合併公司得以整合其專門技術以提升合併公司之產品製程技術。此外，透過此項收購交易取得被收購者之客戶群，預期將使合併公司之市場佔有率增加。合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

自收購日至民國一〇四年六月三十日止之六個月期間，Zywyn所貢獻之收入及淨利分別為95,876千元及4,044千元。

民國一〇四年一月一日至六月三十日此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計1,393千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下，累計至本期止共計4,763千元。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價之公允價值

合併公司以美金7,040千元(225,421千元)收購Zywyn 88%之股權。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	108,584
應收帳款淨額		22,188
存 貨		30,658
不動產、廠房及設備		549
客戶關係(附註六(八))		34,774
專門技術(附註六(八))		32,532
遞延所得稅資產		16,010
其他非流動資產		2,738
應付帳款		(39,016)
其他流動負債		(3,022)
	\$	<u>205,995</u>

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	225,421
加：非控制權益(已可辨認淨資產按控制權益之比例衡量)		30,739
減：可辨認淨資產之公允價值		(205,995)
	\$	<u>50,165</u>

商譽主要係來自Zywyn公司在市場之獲利能力及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司之整合以產生合併綜效。

2.取得非控制權益

合併公司於民國一〇四年四月九日董事會通過以美金960千元(29,722千元)增加取得Zywyn之剩餘12%股權，使權益由88%增加至100%。

合併公司對Zywyn所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	29,105
支付之對價		(29,722)
保留盈餘	\$	<u>(617)</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

	房屋及建築	機器設備 及光罩	研發設備	辦公及 其他設備	總計
帳面價值：					
民國104年1月1日	\$ 29,381	29,411	1,600	1,119	61,511
民國104年6月30日	\$ 28,780	27,814	1,526	1,473	59,593
民國103年1月1日	\$ 31,328	43,911	2,733	1,919	79,891
民國103年6月30日	\$ 30,361	36,639	2,099	1,399	70,498

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(六)。

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

	商譽	電腦軟體	專門技術	客戶關係	總計
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	3,892	168,047	-	171,939
透過合併取得	50,165	-	32,532	34,774	117,471
增添	-	143	-	-	143
匯率變動影響數	(1,896)	-	(1,229)	(1,314)	(4,439)
民國104年6月30日餘額	\$ 48,269	4,035	199,350	33,460	285,114
民國103年1月1日餘額	\$ -	3,676	168,048	-	171,724
增添	-	124	-	-	124
民國103年6月30日餘額	\$ -	3,800	168,048	-	171,848
攤銷：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	2,818	80,023	-	82,841
本期攤銷	-	163	14,262	2,414	16,839
匯率變動影響數	-	-	(23)	(24)	(47)
民國104年6月30日餘額	\$ -	2,981	94,262	2,390	99,633
民國103年1月1日餘額	\$ -	2,567	56,016	-	58,583
本期攤銷	-	185	12,004	-	12,189
民國103年6月30日餘額	\$ -	2,752	68,020	-	70,772

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商譽	電腦軟體	專門技術	客戶關係	總計
帳面價值：					
民國104年1月1日	\$ -	1,074	88,024	-	89,098
民國104年6月30日	\$ 48,269	1,054	105,088	31,070	185,481
民國103年1月1日	\$ -	1,109	112,032	-	113,141
民國103年6月30日	\$ -	1,048	100,028	-	101,076

上述無形資產中之專門技術及客戶關係自達可使用狀態起，依耐用年限分7年採直線法攤銷。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(九)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
\$ 12	28	24	56

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
\$ 944	912	1,904	1,852

合併公司之海外子公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所認列之退休金費用分別為245千元及245千元。

(十一)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,670	2,702	7,237	3,869
調整前期之當期所得稅	<u>15</u>	<u>(544)</u>	<u>15</u>	<u>(544)</u>
	<u>\$ 4,685</u>	<u>2,158</u>	<u>7,252</u>	<u>3,325</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差異	<u>\$ (521)</u>	<u>-</u>	<u>(1,442)</u>	<u>-</u>

3. 截至民國一〇四年六月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 37,796</u>	<u>106,631</u>	<u>74,309</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,170</u>	<u>8,337</u>	<u>2,881</u>

	103年度 (實際)	102年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.17%</u>	<u>5.78%</u>

前兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十二) 股本及其他權益

1. 普通股之發行

(1) 民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司額定股本總額均為800,000千元，均為普通股，每股面額10元，實收股本分別為517,589千元、526,714千元及536,564千元。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	104年1月至6月	103年1月至6月
1月1日已發行流通在外股數(已減除庫藏股)	51,346	51,091
加：員工認股權執行	413	255
6月30日已發行流通在外股數(已減除庫藏股)	<u>51,759</u>	<u>51,346</u>

民國一〇〇年度給予員工之認股權計畫，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因認股權執行而發行普通股413千股及255千股，請詳附註六(十三)。

除上述外，本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間之股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(十二)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 53,739	64,884	66,098
庫藏股票交易	-	-	4,180
員工認股權	2,085	4,149	3,921
其他	78	78	-
	<u>\$ 55,902</u>	<u>69,111</u>	<u>74,199</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司民國一〇四年六月二日經股東會決議以資本公積配發現金15,528千元(每股0.3元)，實際配發金額與本公司董事會擬議內容無異。

3.保留盈餘—盈餘分配

依民國一〇四年六月二日修改後之本公司章程規定，本公司每年決算所得純益，除依法提繳所得稅外，應先彌補歷年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條第一項規定提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額撥付員工紅利，其比例百分之十至百分之二十五，董事、監察人酬勞提撥比例百分之二至百分之五，股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依公司資本、財務結構、營運狀況、盈餘、及所屬產業特性及週期等因素而決定，採穩健原則分派，就可分配盈餘酌予保留或以股票股利及現金股利等方式分派，以促進本公司永續之經營發展。但因本公司現正處於成長及擴建期，可分配盈餘之分派，將視未來之資本支出及營運資金規劃，分派之數額以不低於當年度稅後盈餘之百分之三十(民國一〇四年六月二日新增修訂)，其中現金股利不少於全部股利發放金額之百分之十。

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為2,318千元及3,723千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為410千元及657千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年一月一日至六月三十日之各該段時間之營業成本或營業費用。前述員工紅利若以股票配發時，其配發股數係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響算基礎。

本公司分別於民國一〇四年六月二日及一〇三年五月二十九日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度	102年度
分配予普通股業主之股利：		
現金(每股分別為1.2元及2元)	\$ <u>62,111</u>	<u>102,693</u>
員工紅利－現金紅利	\$ 10,322	18,218
董監酬勞	<u>1,822</u>	<u>3,215</u>
	\$ <u>12,144</u>	<u>21,433</u>

上述民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容及帳列費用並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於民國一〇五年度股東會配合修改公司章程。有關民國一〇四年一月一日至六月三十日之員工及董事、監察人酬勞，請詳附註六(十六)。

4.庫藏股

本公司經董事會決議為轉讓股份予員工得依公司法相關規定買回庫藏股票。截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，已買回庫藏股票餘額分別為0千股、1,325千股及2,310千股，取得成本分別計0千元、30,581千元及57,301千元，帳列權益減項。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司另於民國一〇三年十二月十七日經董事會決議，為轉讓予員工而買回之庫藏股，因滿三年未轉讓，依據證券交易法之規定予以註銷減少股本。其減資基準日訂為民國一〇四年一月三十日，共計減少1,325千股。

(十三)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註(十三)。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

員工認股權	104年1月至6月		103年1月至6月	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	710	\$ 19.40	1,000	\$ 20.30
本期行使	(413)	19.40	(255)	20.30
本期沒收(失效數)	(14)	19.40	-	-
期末流通在外	<u>283</u>	18.50	<u>745</u>	19.40
期末可行使之員工認股權	<u>50</u>		<u>245</u>	

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數分別為413千股及255千股，繳納股款分別為8,003千元及5,177千元，業已辦妥法定登記程序。

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>4,324</u>	<u>15,157</u>	<u>16,019</u>	<u>24,336</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)：				
期初流通在外普通股	51,346	51,091	51,346	51,091
員工認股權發行新股之影響	<u>413</u>	<u>255</u>	<u>367</u>	<u>228</u>
	<u>51,759</u>	<u>51,346</u>	<u>51,713</u>	<u>51,319</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.08</u>	<u>0.30</u>	<u>0.31</u>	<u>0.47</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>4,324</u>	<u>15,157</u>	<u>16,019</u>	<u>24,336</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)：				
普通股加權平均流通在外股數	51,759	51,346	51,713	51,319
流通在外員工認股權之影響	137	412	182	439
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工酬勞或分紅	43	98	43	98
經股東會決議惟得採股票發行之員工分紅	225	278	276	359
	<u>52,164</u>	<u>52,134</u>	<u>52,214</u>	<u>52,215</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.08</u>	<u>0.29</u>	<u>0.31</u>	<u>0.47</u>

(十五) 收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
商品銷售	\$ 129,365	117,581	269,500	209,602
其他收入	142	33	189	33
	<u>\$ 129,507</u>	<u>117,614</u>	<u>269,689</u>	<u>209,635</u>

(十六) 員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為411千元及1,279千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為72千元及225千元，係以本公司各該段期間之稅後淨利加計員工酬勞、董事及監察人酬勞後之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。前數估計若於次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

合併公司其他利益及損失明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (630)	(1,012)	1,993	(86)
其他	280	444	406	598
	<u>\$ (350)</u>	<u>(568)</u>	<u>2,399</u>	<u>512</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為456,425千元、577,373千元611,961千元。主要係源自於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額及其他金融資產一流動。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日存放於國內某一金融機構之現金餘額分別佔該科目餘額的37%、44%及70%，使合併公司現金有信用風險集中之情形，惟該金融機構之信用狀況優良；持有三個月以上之定期存款(金融資產一流動)存放於某一信用狀況優良之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日應收帳款之44%、63%及64%均來自當年度前五大客戶，為降低信用風險，合併公司持續定期評估該等客戶財務狀況及應收帳款之回收可能性。此等主要客戶皆為信譽良好之公司，合併公司不預期會因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

2.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，本公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

下表為金融負債之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月
104年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 33,132	(33,132)	(32,993)	(139)

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月
103年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 27,492	(27,492)	(27,492)	-
應付帳款	13,109	(13,109)	(13,109)	-
	<u>\$ 40,601</u>	<u>(40,601)</u>	<u>(40,601)</u>	<u>-</u>
103年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 13,354	(13,354)	(13,354)	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
美 金	\$ 1,981	30.81	61,035	8,096	31.60	255,834	2,504	29.82	74,669
金融負債									
美 金	609	30.81	18,763	870	31.60	27,492	-	-	-

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,114千元及3,733千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性科目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，匯率資訊如下：

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美元	\$ 1,993	31.118	(86)	30.136

(2)利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少643千元及827千元，主因係合併公司之變動利率現金及約當現金。

4.公允價值資訊

合併公司民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日未從事衍生性金融商品交易。合併公司之管理階層認為帳列非按公允價值衡量之金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度財務報告附註六(十九)所揭露之內容無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度財務報告所揭露之內容一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度財務報告所揭露之內容亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,310	3,838	7,531	7,477
退職後福利	99	86	207	172
股份基礎給付	26	68	52	137
	<u>\$ 3,435</u>	<u>3,992</u>	<u>7,790</u>	<u>7,786</u>

合併公司提供成本630千元之汽車一輛，供主要管理人員使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

八、質押之資產：無。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有負債：無。

(二)重大未認列之合約承諾：

合併公司委託其他公司進行合作開發案，依約應分期支付開發費用，且在完成開發量產後，按銷售該產品數量之一定比率支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	600	22,532	23,132	646	20,858	21,504
勞健保費用	58	1,676	1,734	48	1,341	1,389
退休金費用	30	1,171	1,201	26	914	940
其他員工福利費用	35	671	706	27	588	615
折舊費用	3,932	884	4,816	3,443	1,252	4,695
攤銷費用	7,118	1,280	8,398	6,003	93	6,096

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,113	45,737	46,850	1,193	41,403	42,596
勞健保費用	113	3,466	3,579	100	2,918	3,018
退休金費用	57	2,116	2,173	52	1,856	1,908
其他員工福利費用	61	1,308	1,369	49	1,098	1,147
折舊費用	7,723	2,058	9,781	6,890	2,609	9,499
攤銷費用	14,262	2,577	16,839	12,006	183	12,189

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露民國一〇四年一月一日至六月三十日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	飛虹高科(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	160	1,697	0.39 %	(註)	
本公司	奇岩電子(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	118	834	0.69 %	(註)	
本公司	圓揚科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	200	3,600	8.33 %	(註)	
本公司	長利科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	12,000	2.58 %	(註)	
					18,131			

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	Zywyn股票	採權益法之長期股權投資	Zywyn		-	-	15,663	255,143	-	-	-	-	15,663	255,143 (註)

註：係原始投資成本。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	進貨	30,414	月結45天	11 %
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	技術服務、IP及業務推廣授權金	12,958	月結45天	5 %
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	其他應付款	12,735	月結45天	1 %

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中沖銷。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Zywyn	美國	研發中心	255,143	-	15,663	100.00%	242,541	(3,978)	(3,501)	本公司之 子公司

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要係經營研究、開發、生產及銷售積體電路業務等，係屬單一產業部門。營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。